

企业社会责任评价研究

刘春杰¹, 林润辉²

(1. 南开大学 公司治理研究中心, 天津 300071; 2. 南开大学 公司治理研究中心, 天津 300071)

摘要: 论文对招商引资项目中企业社会责任评价进行了较为深入的研究, 力求在理论层面深入探索, 并进而寻求实际运作中的有效解决方法。故此, 论文的主要内容有三个方面: 首先, 分析了利益相关者等社会责任相关的理论, 界定企业社会责任评价的范围; 其次, 研究分析了企业社会责任评价的必要性、内容等, 为企业社会责任评价指标体系的建立奠定基础; 最后, 引出本论文的重点, 设计建立了招商引资项目中企业社会责任评价指标体系模型, 为强化企业社会责任提出解决方案。

关键词: 招商引资; 社会责任; 评价指标

中图分类号: TU352.110.4 **文献标识码:** A

一、问题提出

1. 企业社会责任问题凸现

SK-II 品牌系列化妆品中查出禁用物质铬和钆的消息一出, 立即在社会上引起强烈反响, 宝洁公司在上海、北京、天津、广州、武汉等地的专柜和专卖店立即遭遇“退货潮”, SK-II 面临严重的品牌危机。

SK-II 事件只是跨国公司在华出现品牌危机的一个缩影。近两年来, 跨国公司在华屡屡出现品牌危机现象, 如肯德基的“苏丹红事件”、雀巢奶粉碘超标、联合利华旗下“立顿”速溶茶氟化物超标等。人们不禁要问, 这些具有良好形象的大牌跨国公司为什么会相继陷入不同程度的品牌危机之中呢? 这些事件又给我们带来了哪些警示?

中国的经济增长很大程度上是以牺牲部分环境质量和环境福利为代价的。中国资源枯竭、环境污染的主要原因在于工业品的生产过剩与生产的低效率, 是以往的投资和经济增长模式导致的必然结果。片面强调经济增长的发展模式, 应逐渐为兼顾环境和社会均衡发展的、可持续的增长模式所替代。

项目是外资企业投资的起点。正确选择项目是成功地利用外资的关键。决定一个项目, 主要是看其经济效益和社会效益如何, 是否具有好的市场前景, 能否和本地、本企业的生产、技术、资源等实际密切结合。要把项目的质量、技术水平和经济社会效益放在首位, 把国家的经济大局和地方、企业的长远利益结合在一起, 决不可只要有外资企业提供资金、设备, 不管是否需要, 我们都来者不拒。我们应摒弃以引进外资多少作为考核地方政绩标准的做法, 代之以考核产业结构的优化程度和经济社会效益为标准。

2. 企业社会责任评价迫在眉睫

目前项目引进评估机制中，涉及内容主要是以经济评价为主，其他环保和土地资源等社会评价为副的评价机制，没有针对投资企业社会责任的内容。中国在 20 多年的改革发展中，对外开放一直是推动经济社会发展的重要动力。作为对外开放的重要内容，我国在利用外资方面取得了巨大成绩。加入 WTO 后，国内市场迅速国际化，外国产品和资金大量涌入，如何做好外资工作，加强对外资的引导和调控，趋利避害，提高利用外资的质量就成为我国当前应解决的一项重要任务。

二、企业社会责任的概念

1. 内涵

企业社会责任 (CSR: Corporate Social Responsibility) 观念起源于美国，于 20 世纪初在学术界形成企业社会责任思想。美国经济学家、诺贝尔奖得主密尔顿·弗里德曼 (Milton Friedman) 认为，企业的社会责任就是增加利润。斯蒂芬·P·罗宾斯 (Stephen. P. Robbins) 认为，“企业的社会责任是指超过法律和经济要求的、企业为谋求对社会有利的长远目标所承担的责任”。哈罗德·孔茨等人认为，“企业的社会责任就是认真地考虑公司的一举一动对社会的影响”。我国的一些学者将企业的社会责任定义为“企业为所处社会的全面和长远利益而必须关心，全力履行的责任和义务，表现为企业对社会的适应和发展的参与。企业社会责任的内容极为丰富，既有强制的法律责任，也有自觉的道义责任”。
[34]

日本著名法学家金泽良雄是这样阐述企业社会责任的：“今天的企业，本已经摆脱了单纯朴素的私有领域，而作为社会制度有力的一环，其经营不仅受到资本提供者的委托，而且也受到包括资本提供者在内的全社会的委托——换言之，即无论在理论上或实际上，已不再允许片面地追求企业一己的利益，而必须在与经济和社会的协调中最大效率地与各种生产要素相结合，并须立足于生产物美价廉的商品而提供服务的立场。只有这种形态的企业才能称之为现代化企业，而所谓经营者的社会责任也就不外是要完成这个任务。” [66]

Joseph McGuire (1963) 认为，公司社会责任的概念，是指公司不仅负有经济的与法律的义务，而且对社会负有超越这些义务的其他责任。Davis 等 (1975) 的“扩展圈”理论认为，公司社会责任内圈包括产品、工作和经济增长等有效完成公司经济功能的最基本的责任；中圈包括行使经济功能必须保持的对改变社会价值和优先权的敏感知觉，如对环境的关心、雇佣、员工关系等；外圈是公司应承担的新出现的和未明确的责任，以广泛投入改善社会环境的行动（如解决贫困问题等）。美国佐治亚大学教授 Archie B. Carroll (1979) 发展了该理论，认为完整的公司社会责任乃公司经济责任、法律责任、伦理责任和慈善责任之和。经济责任是公司必须负有生产、盈利和满足消费者需求的责任；法律责任就是遵守包含着基本伦理道德的法典规定，在法律要求下履行经济使命；伦理责任是虽未上升为法律但公司应予履行的义务，包含着广泛的企业行为规范和准则，体现了对消费者、雇员和当地社区心目

中的正义价值观的全面关注，也反映了尊重和保护股东权利的道德精神。慈善责任不是法律和伦理所要求的，公司可自行决定参与的义务，体现了社会要求公司成为优秀企业公民之愿望。如果公司不参与这些活动，也不是不道德的。Carroll 认为公司社会责任四部分不是等量齐观的，他给出的权数依次为 4-3-2-1。[71]

古典学派和自由主义学派都认为，企业的社会责任就是获得最大的利润，近代社会经济学家认为，企业不能只注重市场，还要关注整个社会环境，它的生存和发展不仅决定于经济力量，而且决定于政治和社会力量，必须通过参与解决一些社会弊端而确立自身的地位，这是当代社会经济的产物，是社会发展的客观必然。

目前，对于企业社会责任国际上并没有统一的定义，一般认为，企业社会责任就是企业在创造利润、对股东利益负责的同时，还要承担对员工、对消费者、对社区和环境的社会责任，包括遵守商业道德、生产安全、职业健康、保护劳动者的合法权益、保护环境、支持慈善事业、捐助社会公益、保护弱势群体等等。

不管是中国企业还是外商投资企业，在中国境内开展经营活动的所有企业是社会的组成部分，企业活动是社会生产的基础层次和单位形式，企业的发展依赖于良好的社会环境，社会的发展反过来又依赖于企业的发展壮大，因而，企业目标是实现自身利益最大化，其利益具有独立性，社会目标是实现全体社会成员共同利益最大化，其利益具有共享性。企业利益实现可以间接增进社会利益，社会利益实现同样有助于企业利益的实现。两者相互促进，共同和谐发展，将有利于实现整个社会的福利最大化。

2. 利益相关者理论

Carroll (1991) 指出“企业社会责任与一个组织的利益相关者之间有着天然的联系”。虽然利益相关者理论是作为企业社会责任的一种衍生而存在的，但从企业社会责任评价角度来讲，利益相关者理论实际上也是企业社会责任表现的重要组成部分。因此，本节将详细介绍利益相关者理论，指明社会责任评价内容的方向。[19]

要理解利益相关者 (Stakeholder) 的概念，首先需要理解权益 (stake)。权益指的是在一项活动或一个组织中拥有某一利益或一定的股份，一种权益也是一种权利。权利是指理应有或权利得到某种东西，是对应有或自己认为应得的某种东西的要求。显而易见，一位业主或股东意味着在一家企业拥有一种利益和一份所有权。

因而，一方面是在担当的事情中拥有利益，另一方面是对所有权的合法要求。在这两方面之间的都是对某事物拥有的“权利”，这些均可视为权益。

在此基础上，就不难理解 Freeman 在《战略管理：利益相关者角度》一书中给利益相关者所下的定义：“企业能够通过行动、决策、政策、做法或目标而影响的任何个人或群体。反之，这些个人或群体也能够影响企业的行动、决策、政策、做法或目标。(Freeman 1994)

企业的利益相关者观点主张，管理部门不应该把其利益相关者只理解为那些企业中拥有某一权益的群体，还应该把那些自以为在企业中拥有某一权益的群体也视为其利益相关者。

(见图 1)

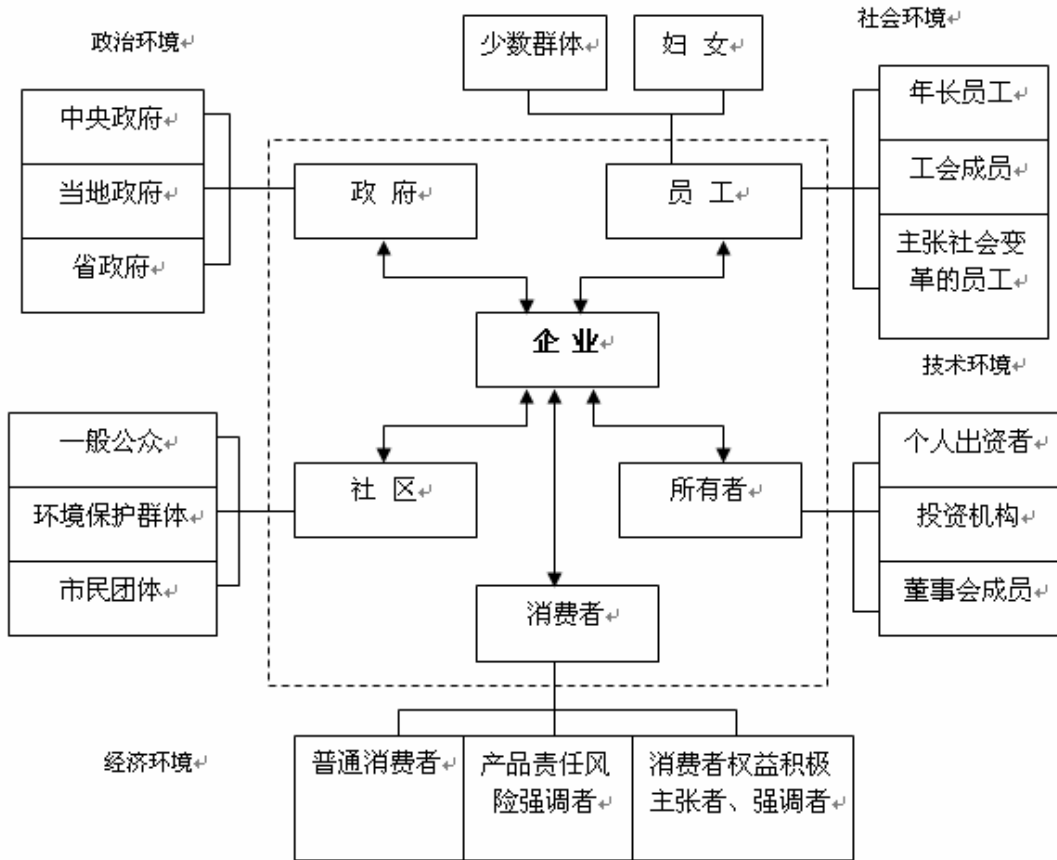


图 1 企业的利益相关者图

资料来源：From R. Edward Freeman's *Strategy Management: A Stakeholder Approach*, Pitman Publishing Company

三、企业的社会责任评价内容

我们将企业社会责任分为 4 个部分，即经济责任、法律责任、伦理责任、环境责任。这些责任是企业在实践中根据其重要性和出现的频率来加以由低到高的排序。但是，对一个追求卓越和可持续发展的企业来说，企业社会责任的任何一方面都是不容忽视，或者说，企业的社会责任感应该是体现在企业管理的方方面面和各个环节的。

1. 经济责任

企业对社会的责任首先是经济责任，因为企业是最基本的经济单位，其职责就是要向社会尽可能地提供适销对路的优质产品和服务。同时尽可能地为所有者和股东赚取利润。经济责任的极端形式是诺贝尔奖得主弗雷德曼倡导的所谓：“利益最大化”。这种观点认为，企业的经营就应当以赢利为目的，只要是企业其唯一的目标就是增加利润。这一观点往往导致企业仅从其自身而非社会整体利益角度谋求“利益最大化”。这样做会出现两种情况，一是为了实现利益最大化而采取欺诈或暴力的手段，不惜损害他人和社会利益；另一种是掩藏在人

们普遍认为合理的互利性的交换过程中的“经济失灵”困境。可见，单纯追求利润最大化的行为是不讲伦理的体现，有悖于市场经济的自由、平等和人道的价值观念，从而使利润最大化蜕变成贪婪自利的功利主义，导致人自身的异化，造成人、企业、社会、民族及其相互之间的利益冲突和敌视。美国一家曾名噪一时的公司—Salomon Brother，该公司因为奉行前董事会主席 John Gutfreund “不惜任何代价赚钱”的经营哲学，试图垄断美国的国库券市场，结果是被课以创纪录的 2.8 亿美元的罚款，损失非常惨重。因此，评价企业的经济责任不能一味的以利润最大化为标准，而是合乎伦理的利润最大化。

2. 法律责任

现代社会为规范企业行为，制定了一系列的程序、法律、法规，对这些规定，企业必须遵守。法律责任就是指企业的行为应当与社会所倡导和重视的一致，不但要知道哪些是法律禁止的行为，还要知道哪些是法律倡导和支持的行为。企业应当在法律允许的范围内来实现自己的经济目标。那些公然违反法律，只顾企业利益，不计后果，不惜制假造伪和骗取客户的钱财，损害消费者利益的企业显然都是失败者。由于法律自身的滞后、抽象、不完善等特点，决定了我们在评价企业的法律责任时不但要看企业没有违反那些法律明确禁止的行为，更要看企业自觉履行了哪些法律倡导和支持的行为，以及法律暂时无法规定的行为企业是否自觉作出伦理的选择。

3. 伦理责任

企业伦理责任包括法律条文中所没有规定的以及与企业直接的经济利益关系并不直接相关的行为，是企业对社会承担的伦理道德方面的责任。企业伦理责任是面向整个企业及其企业中的每一个员工的。伦理责任是企业社会效益的重要参量。按照美国圣母大学教授恩德勒的“有责任的自由”的企业伦理观点，企业伦理责任作为企业伦理核心概念，其基本内容包括：谁负责任、负什么责任以及对谁负责。谁负责任指企业伦理责任的主体，这个主体实际上是企业法人和企业中的个人；负什么责任指企业伦理责任的主要内容，即主体应承担的职责义务；对谁负责指企业伦理责任面向的对象。

当以牺牲社会整体利益为代价来换取个人或企业的利益时，非道德的行为必然会产生。如某公司不顾社会争议、无视企业伦理道德，创建儿童网站，以一些游戏或娱乐节目来从孩子们那里猎取市场信息，而其中有些孩子只有四岁。从另一方面来看，有些企业非常重视企业管理伦理，海尔集团从创办之初就视质量为企业的生命，把消费者看作上帝，从厂长带头挥泪砸不合格产品做起，到“海尔真诚到永远”的企业伦理理念的构建，今天已发展成为世界知名的信得过企业。企业伦理的非强制性、内在性、缓慢性、长期性等特点，决定了评价企业伦理责任的复杂性，因此，评价企业伦理责任要重内涵，重效果，重建设。要以是否有利于企业职工的全面发展，是否有利于满足消费者等利益相关者日益增长的合理需求，是否有利于企业以伦理为核心的企业文化的建设，是否有利于社会诚信机制的建立为标准。

4. 环境责任

环境责任是评价企业效益不可或缺的重要方面。首先,在一定意义上,企业也是自然的一部分,是内在的、不可逃脱地归入自然之中的。企业无论作出什么样的决策,采取什么样的行动都和“环境”有关,并在消耗自然资源和加重环境负担两个方面产生影响。现在人们普遍接受的环境健康的一般标准是“可持续性”,它由世界环境与发展委员会定义为“在不损害下一代人满足他们自身需要之能力的条件下,满足现代这一代人的需要”(1978年8月)。这一标准最终于1992年在里约热内卢召开的联合国环境与发展大会所采纳,并从此成为环境问题的中心。随着“可持续发展”理念的参透,越来越多的企业在环境责任等方面可以有所作为。

除以上责任之外,卓越的企业还有更高的追求。那就是为绝大多数的人的自由生活而甘于承担的自觉自为的责任。在道德生活中,真正的自由是对反映必然的道德行为的认可和选择。恩格斯曾经说过:“自由是对必然的认识”(狭义上的)。人们对道德必然性的认识越清楚,行为选择就越有把握,就越能符合道德要求,从而就获得越来越大的自由,使选择的行为趋于“随心所欲”。“自由”责任也可称为自觉行为责任,这是一种不具强制性的责任,而且不完全是经济、法律和伦理、环境等因素所促成的,它是一种自觉地不计回报的为社会作贡献,是企业作为道德主体对道德必然性的认识。比如,某企业自觉地为当地下岗工人解决生活困难问题并积极为他们的再就业尽任何非功利的义务,再比如,企业放弃高回报率而具有潜在环境污染可能性的产品的生产等等。这种不要求回报的责任是企业伦理的一种最高境界,虽然它超越了社会对企业在伦理方面的期望,但它仍然是未来评价一个可持续发展企业的伦理指标。

四、企业社会责任评价指标体现设计

根据利益相关者理论和社会责任管理研究,结合实际工作经验,本论文拟设计了4类指标及其10个分指标。依次是社会责任意识类的经营理念、社会责任报告,劳资关系类的工会、员工工作环境、SA8000标准,合法经营类的财务报表、照章纳税、全球契约组织,环境影响类的ISO14000认证、环境保护等。

(一) 社会责任意识

1. 经营理念

被称为国际经营“共同语言”的公司哲学和企业经营理念(theory of business),是一家企业、一个公司的立业之本,是企业形象塑造的核心部分。企业在从事国内外经营活动和商务活动中,外界检验这家企业是否经营成熟,是否具有经营意识,一个重要的识别和评判标准,就是看这家企业是否确定了独具一格的公司哲学和经营理念。

松下公司的领导人松下幸之助先生在实践中摸索出二十条经营哲学。松下经营哲学是:树立正确的经营理念;用生成发展的观点看待一切事物;对人要有正确的看法;正确的认识企业的使命;顺应自然的规律;利润就是报酬;贯彻共存共荣的思想;应该认为社会大众是

公正的；树立一定成功的坚定信念；时刻不忘自主经营；实行“水库式的经营”；进行适度经营；贯彻专业化；造就人才；集思广益；既对立又协调；企业的经营管理是一种艺术；要顺应时代的变化；要关心政治；要心地坦诚。

一套经营理念包括三个部分。第一个部分是对组织环境的基本认识，包括社会及其结构、市场、顾客及科技情况的预见。

第二个部分是对组织特殊使命的基本认识。例如，世界大战期间及战后，美国电话公司界定其使命为“让每一美国家庭及公司都拥有电话。”

第三部分是对完成组织使命的核心竞争力的基本认识。1802年创立的西点军校，即界定其核心竞争力为“培养受人们信任领袖人才的能力”。1920年左右，美国电话电报公司界定其核心竞争力为：“建立技术领导地位，让公司不断改进服务，同时持续降低成本。”

总之，对使命的基本认识是如何在新的经济与社会环境中脱离而出的领导地位。经营理念形成是经年累月的思考、努力及实践才能做到的。

事实证明，有些经营理念功效宏大而持久，可以维持数十年不改动。但是至今日，再继续维持旧有的经营理念已经不行了。大企业尤其如此，企业经营正在进入一个新时代。

2. 社会责任报告

企业应当为社会作出什么贡献？企业如何为社会作出贡献？企业为社会作出的贡献，首先应当是其产品和服务。如果无法提供有价值的产品和服务，这个企业是否有价值存在都有问题。

在这一贡献基础之上，企业可以捐助资金由他人去造福社会，这是被动的方式。企业也可以捐助其自身的知识资产，主动地参与，这样的方式或许能对社会进步产生更深刻的影响：如果银行能够找到为贫困地区提供贷款、使它们能可持续发展的方式；如果个人电脑公司能够开发出100美元的超低价电脑以消除贫困地区的“数字鸿沟”；如果石油公司能够发现石油之外的新能源可能性……那么，它们发挥的价值都要比单纯的资金捐赠来得大，影响的范围也更广。

大部分跨国企业在其网站上有其社会责任报告的专栏，介绍在本国或其他国家进行的各种形式的企业社会活动。

（二） 劳资关系

1. 工会

2006年9月29日，沃尔玛中国大陆62家分店全部建会，这为外资企业工会组建工作树立了一个典范，也必将掀起外资企业建会的热潮。然而，组建工会把职工组织起来不是目的，组建的目的是让工会切实维护职工合法权益，从而建立和谐的劳动关系。

《工会法》规定：“工会必须遵守和维护宪法，以宪法为根本的活动准则”。这一规定的实质，就是工会必须坚持以经济建设为中心，坚持四项基本原则，坚持改革开放。核心是坚持党的领导，自觉接受党的领导。这是中国工会的光荣传统，也是工会工作坚持正确政

治方向的根本保证。同时,《工会法》还明确规定:“工会依照工会章程独立自主地开展工作”。因为工会只有在法律的规范下创造性地独立自主地工作,才能把党的路线、方针和政策与广大职工的意愿结合起来。

2. 员工工作环境

根据中国社会科学院社会研究所“农村外出打工女性”课题组调查所示,在中国有 4 个企业社会责任问题:即“低工资”“长时间劳动”“恶劣的劳动环境”“劳动者无机会参与经营”。

3. SA8000 标准化

SA8000 标准是社会责任国际(Social Accountability International,简称 SAI)制定的全球第一个可用于企业社会责任管理体系认证的新兴管理体系国际标准。该标准的制定依据是国际劳工组织公约、联合国儿童权利公约及世界人权宣言,标准内容涉及童工、强迫劳工、健康与安全、结社自由和集体谈判权、歧视、惩罚性措施、工作时间、工资报酬及管理体系 9 个方面的要求。其宗旨是确保企业的社会责任表现和管理能力符合社会和利益相关者对企业社会责任的要求。

SA8000 标准的出台与当今经济全球化密切相关。在关税和一般非关税壁垒不断被削减的今天,贸易保护主义者将劳工标准作为限制发展中国家劳动密集型产品出口的有力工具,他们与人权组织联手,以 SA8000 名义,对发展中国家的纺织品服装、鞋类、玩具及皮制品、小家电等行业的出口进行全方位的限制。如国外一些人权机构借此对进口商施加压力,要求其进口获得 SA8000 认证的企业生产的产品;还有一些社会团体要求对达不到劳工标准要求的企业征收社会反倾销税,类似的报道在新闻媒体上随处可见。目前 SA8000 已经得到了一些发达国家的认可,并正在引起国际社会的关注。SA8000 正在对企业的国际竞争力产生越来越大的影响。

(三) 合法经营

1. 财务报表

衡量一家企业对社会负不负责,要参考它的经营、财务等等是否透明,是否经得起公众的检阅。很多企业在经营上喜欢玩花样,在财务上遮遮掩掩,不敢以真面目示人,或许的确有一些不得已的因素,但归根结底,是不负责任的表现。一方面,它蒙蔽了公众,蒙蔽了政府、投资者和中小股民,导致大家“用脚投票”,使投资得不到合理的回报。一方面,一旦真相大白后,自己也会背上弄虚作假的恶名,失去道义上的支持,导致“墙倒众人推”,再也无法翻身。

《欧洲货币》杂志是国际知名的财经杂志,该杂志从股权透明度、财务透明度、董事会结构和运作、投资者关系、管理层业绩激励相关度等五个方面来衡量和考察一个公司的治理水平。

2. 照章纳税

在评价税收征管制度的标准上,西方学者认为应该弃用征收成本、税收成本等考核指标。他们认为征收成本和税收成本都有一个致命的缺陷:只考虑遵守税法的纳税人的有关数据,偷税漏税的纳税人没有被考虑进去。

已故日本天皇裕仁遗留下一笔数目可观的财产。1989年8月21日,日本东京地区某税务局首次正式宣布,对现任天皇明仁课以总额高达4.28亿日元(合299.3万美元)的遗产继承税。天皇遗产纳税在日本史上尚属首次,尽管这次征税受到日本一些右翼分子的阻挠,但税款仍一次性足额地划入日本国库。

3. 全球契约组织

“全球契约”是在经济全球化的背景下提出的,强调的是企业的社会责任。世界经济全球化,要求企业将自己作为“公司公民”对待,要求企业的每一个员工接受社会伦理、道德、社会观念和哲学的约束,建立全新的企业文化,从而提高企业的社会地位和形象,赢得社会的广泛支持和认同。社会是企业之母,企业依靠社会而存在、发展和壮大,企业发展了、壮大了,用自己的努力来回报社会,是良知,是责任,是企业与社会的良性循环。

“全球契约”要求各企业在各自的影响范围内遵守、支持以及实施一套在人权、劳工标准、环境及反贪污方面的十项基本原则。这些基本原则来自于《世界人权宣言》、国际劳工组织的《关于工作中的基本原则和权利宣言》以及关于环境和发展的《里约原则》,涉及四个方面,分别是:

人权方面的企业应该尊重和维护国际公认的各项人权,绝不参与任何漠视与践踏人权的行为;劳工标准方面的企业应该维护结社自由,承认劳资集体谈判的权利,彻底消除各种形式的强制性劳动,消除童工,杜绝任何在用工与行业方面的歧视行为;环境方面的企业应对环境挑战未雨绸缪,主动增加对环保所承担的责任,鼓励无害环境技术的发展与推广;反贪污方面的企业应反对各种形式的贪污,包括敲诈、勒索和行贿受贿。

(四) 环境影响

1. ISO14000 认证

国际标准化组织(ISO)在汲取世界发达国家多年环境管理经验的基础上制定并颁布了ISO14000环境管理系列标准。

依据ISO14001:2004标准建立并实施环境管理体系(EMS)带给企业的效益有:满足政府法律要求,获取国际贸易的“绿色通行证”;增强企业竞争力,扩大市场份额;树立优秀企业形象;改进产品性能,制造“绿色产品”;改革工艺设备,优化成本,实现节能降耗;污染预防,环境保护;避免因环境问题所造成的经济损失;提高员工环保素质;提高企业内部管理水平,降低管理成本;减少环境风险,实现企业永续经营。

2. 环境保护

2005年12月3日,国务院颁布了《国务院关于落实科学发展观加强环境保护的决定》,提出了经济社会发展必须与环境保护相协调,要求必须把环境保护摆在更加重要的战略位

置。

以上指标内容及其关系如图 2 所示。招商引资项目的企业社会责任评价表也是根据此评价指标编成的。

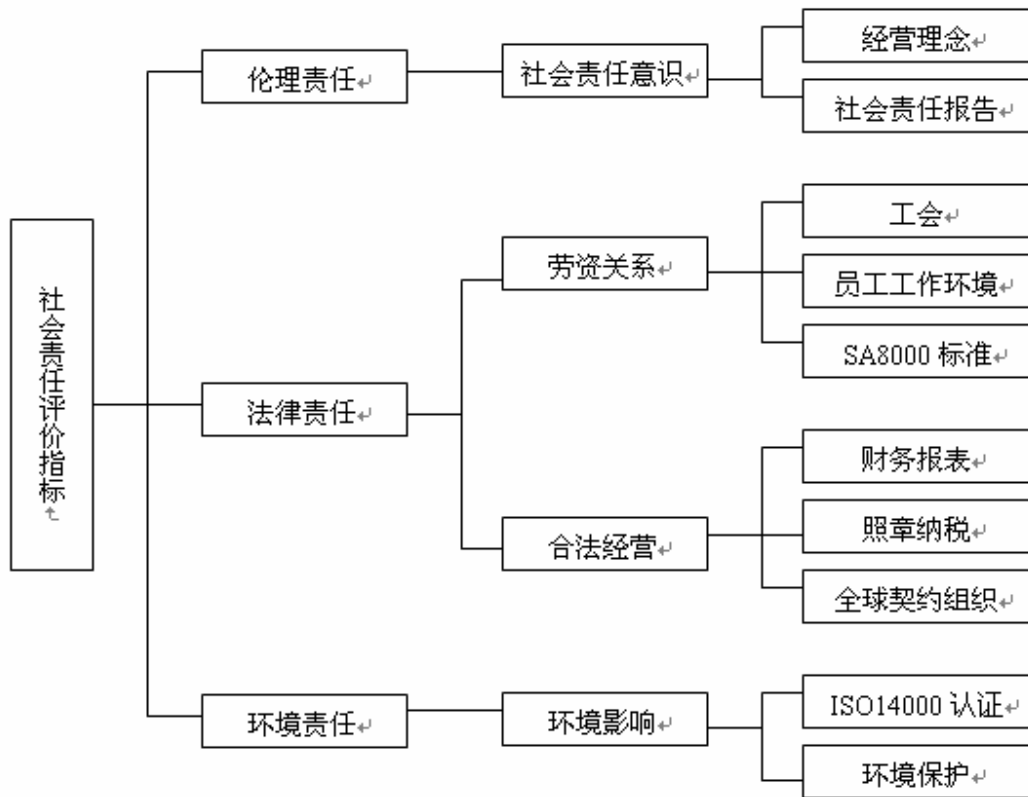


图 2 招商引资项目中企业社会责任评价指标体系图

资料来源：作者整理

五、结论

本文在借鉴、吸收国内外有关项目社会评价研究成果的基础上，对企业的社会责任及其评价指标体系作了详实深入的分析、研究。首先，分析了利益相关者等社会责任相关的理论，界定企业社会责任评价的范围；其次，研究分析了企业社会责任评价的必要性、内容等，为企业社会责任评价指标体系的建立奠定基础；最后，引出本论文的重点，设计建立了招商引资项目中企业社会责任评价指标体系模型，为强化企业社会责任提出解决方案。

通过本文的研究，期望能在理论方面进行探索，并能在此基础上建立一套较具可操作性的企业社会责任评价指标体系，对提高招商引资质量水平，推动“以人为本”为中心、“以可持续为原则”的社会发展做出有益的帮助。

参考文献

- 【1】 戚安邦. 项目评估学. 天津: 南开大学出版社, 2005. 9.
- 【2】 吴 倩. 投资评估在我国现状问题及对策研究. 理论新探, 2005 · 11
- 【3】 罗小吟. 投资项目经济评价决策案例研究: [硕士学位论文]. 重庆: 重庆大学, 2004 年 5 月
- 【4】 杰拉尔德. M. 米勒. 合理的项目评估. 金融管理科学, 1994 年第 4 期

- 【5】 杨珍增. 可持续发展目标下的技术引进项目评估研究: [硕士学位论文]. 天津: 财经大学, 2005.5
- 【6】 孙养学. 试论投资项目评估的理论基础. 西北农业大学学报, 1996年12月: 第24卷(6)
- 【7】 张莞花. 构建社会主义和谐社会观点综述. 理论导刊, 2005.12
- 【8】 袁岳. 滨海新区可持续发展与未来产业构造. 港口经济, 2005.5
- 【9】 陈虹. 社会责任投资: 追求经济与社会的均衡发展. 国际金融研究, 2004年第1期
- 【10】 花拥军. 项目社会评价指标体系及其方法研究: [硕士学位论文]. 重庆: 重庆大学, 2004.4
- 【11】 王炜瀚. 对利用外资政策取向的评价. 国际经济合作, 2006年第2期
- 【12】 王宝琦, 李凤瑞, 冷宣莹等. 对外商投资企业应逐步实行国民待遇. 理论学习与研究, 1998年第3期
- 【13】 赵辉. 高新技术企业项目管理人员绩效评估模型研究: [管理科学与工程硕士学位论文]. 北京: 化工大学, 2004.4
- 【14】 郑少智, 陈纾荣, 牛秀敏. 广东省直接利用外资的特点及评估. 特区经济, 2006.2
- 【15】 史玉杰. 国际资本流动与中国利用外资研究: [硕士学位论文]. 中国海洋大学, 2005年7月
- 【16】 胡永铨. 基于和谐发展观的项目社会评价体系研究. 科技进步与对策, 2006年1月
- 【17】 李向春. 开发区招商引资管理研究: [硕士学位论文]. 吉林大学, 2006年7月
- 【18】 顾钰民. 科学发展观与提高利用外资水平. 东方学术文库, 第二卷: 346~350
- 【19】 王靓. 利益相关者角度的企业社会责任与企业绩效关系研究: [硕士学位论文]. 浙江大学, 2005年12月
- 【20】 孙燕青. 伦理学视野中的企业社会责任理由解读. 伦理学研究, 2005年7月第4期(总第18期)
- 【21】 王研. 论资本市场中的企业社会责任. 江西财经大学学报, 2005年年会报: 164~166
- 【22】 高佩兰, 黄明健. 企业的社会责任对循环经济的影响. 见: 中国环境资源法学研讨会论文集, 2005年8月: 431~433
- 【23】 王兵. 企业社会责任与管理伦理研究: [硕士学位论文]. 江苏: 南京大学, 2005.4
- 【24】 陈阳. 社会转型与企业社会责任——中国企业履行社会责任的行为趋向研究: [硕士学位论文]. 吉林大学, 2005年4月
- 【25】 牛桂敏. 天津滨海新区: 利用外资战略调整取向. 国际经济合作, 2006年第3期
- 【26】 应志方. 外商投资企业管理对策探讨. 财贸研究, 1998.3
- 【27】 黄宇峰. 我国利用外资的经济风险及对策. 社会科学家, 2006年1月
- 【28】 陈文敬. 中国利用外资现状及走向. 中国对外贸易-理论前沿, 2006年
- 【29】 皮菊云. 中美两国企业社会责任对比研究: [硕士学位论文]. 安徽: 湖南农业大学, 2005年12月
- 【30】 桑百川, 王拾. 珠三角利用外资面临的挑战及应对理念. 特区经济, 2006年2月
- 【31】 魏杰. 慈善捐赠不是企业的社会责任. 光彩, 2006年1月
- 【32】 跡田直澄, 川村雅彦, 足達英一郎等. 企業の社会的責任と新たな資金の流れに関する調査研究報告書. 株式会社日本総合研究所, 2004年3月
- 【33】 日本環境省総合環境政策局環境経済課. 社会的責任投資ファンド及び環境配慮企業の株価動向調査報告書. 日本環境省, 2005年6月
- 【34】 田虹. 从利益相关者视角看企业社会责任. 管理现代化, 2006年1月
- 【35】 王奕清. 对投资项目社会效益评价有关问题的探讨. 中国工程咨询, 2003年第4期
- 【36】 梅松齐心. 和谐社会评价指标体系的构建. 北京社会科学, 2006年第1期
- 【37】 商务部. 继续积极有效利用外资 着力提高利用外资质量. 国际商报, 2006年8月
- 【38】 史本山, 杨季美, 陈蛇. 建设项目社会评价理论体系新论. 软科学, 1998年第3期
- 【39】 徐念榕. 利用外资项目综合评价指标体系的探讨. 国际商报, 1997年第4期
- 【40】 郑春华. 论如何提高利用外资的质量. 大众科技, 2006年1月
- 【41】 闻新国. 企业社会责任应有新内涵. 中国经济周刊, 2005年第30期
- 【42】 株式会社日本総合研究所. わが国企業のCSR経営の動向2005, 2006年2月
- 【43】 日本環境省. 社会的責任投資に関する日米英3か国比較調査報告書. 2003年6月
- 【44】 孙燕青. 企业社会责任八问. 广东行政学院学报, 第17卷第3期, 2005年6月
- 【45】 赵秋君, 陈英杰. 跨国公司海外直接投资项目评估的特殊性. 中国林业企业(CFB), 2000年3月
- 【46】 籍建华, 王櫛勋, 齐云鹏. 略论投资项目评估的基本原则. 内蒙古统计, 2003.4
- 【47】 宋梅, 王立杰, 信春华. 企业社会责任监督博弈模型探析. 集团经济研究, 2006.1 下半月刊(总第190期)
- 【48】 娄云海, 杨庆, 李博彦. 浅谈开展投资项目社会评价的必要性. 内蒙古林业调查设计, 第28期增

刊, 2005 年 12 月

- 【49】 詹花秀. 强化企业社会责任 提高国际市场竞争力. 湖湘论坛, 2006 年第 2 期(总第 107 期)
- 【50】 卜海涛. 社会责任如何通过财务报告披露. 中国财经报, 2005 年 7 月 29 日第 002 版
- 【51】 陈虹, 冯晓明. 社会责任投资: 走出环境瓶颈. 国际经济评论, 2006. 7- 8
- 【52】 余丽. 社会责任也是企业核心竞争力. 中国企业报, 2005 年 9 月 9 日第 001 版
- 【53】 王永年. 试论构建社会主义和谐社会的总体思路和方法——从经济学视角分析. 安徽商贸职业技术学院学报, 2006 年第 1 期第 5 卷总第 17 期
- 【54】 高涛. 试论如何评价外商投资企业的经济效益和社会效益. 银行与企业, 1998 年第 1 期
- 【55】 罗时磊, 李西亚. 投资项目社会评价若干问题的思考. 煤炭工程, 2005 年第 5 期
- 【56】 彭云芳. 投资项目决策分析不可忽视社会效益评价. 科技与管理, 2003 年第 3 期
- 【57】 应志方. 外商投资企业管理对策探讨. 财贸研究, 1998. 3
- 【58】 陈留彬. 我国企业社会责任的治理及实现. 东岳论丛, 2006 年 1 月第 27 卷第 1 期
- 【59】 阮家福. 西方税收征管: 最新理论进展及其启示. 财经理论与实践(双月刊), 第 26 卷第 134 期, 2005 年 3 月
- 【60】 江小涓. 中国利用外资的现状和一些变化趋势. 经济研究, 2006
- 【61】 李有, 康承东. 中外外商直接投资的比较分析. 审计与理财, 2006. 6
- 【62】 高德想, 高吉丽, 舒小楠. 中外项目评估体系的对比研究——对评价准则的比较. 昆明理工大学学报(社科版), 第一卷第二期, 2001 年 6 月
- 【63】 三菱化学投资性公司. CSR 报告 2006. 三菱化学投资性公司, 2006 年 3 月
- 【64】 三菱 UFJ 金融集团公司. CSR 报告 2006. 三菱 UFJ 金融集团公司, 2006 年创刊号
- 【65】 壳牌中国集团公司. 2005 年可持续发展报告. 壳牌中国集团公司, 2006 年
- 【66】 田虹, 吕有晨. 日本企业社会责任研究. 现代日本经济, 2006 年第 1 期
- 【67】 马学斌, 徐岩. 企业社会责任评价技术应用研究. 系统工程理论与实践, 1995. 2
- 【68】 李志军. 企业进化史: 从赢利到公司责任. 科技智囊, 2005 年 3 月
- 【69】 李欣. 公司社会责任之我见. 会计之友, 2005 年第 7 期
- 【70】 黄新. 跨国公司社会责任问题思考. 黑龙江对外经贸, 2005 年第 3 期总第 129 期
- 【71】 马力, 齐善鸿. 公司社会责任理论述评. 经济社会体制比较, 2005 年第 2 期
- 【72】 [挪威]海蒂·豪维克. 公司社会责任的普遍标准确实可取吗. 社会观察, 2005 年第 2 期
- 【73】 古继宝, 谢瑜, 操乐玲. 公司社会责任的最低标准及整体域值范围. 科技进步与对策, 2005. 5 月号
- 【74】 毛海强, 姚莉萍. 公司社会责任(CSR): 人力资源管理的新领域. 武汉冶金管理干部学院学报, 2005 年 6 月
- 【75】 李艳华, 凌文铨. 世界企业社会责任研究与实践概述. 技术经济与管理研究, 2006 年第 1 期
- 【76】 颜佳华, 罗依平. 企业社会责任研究领域的探索. 湘潭大学学报, 2006 年 1 月
- 【77】 陈相森. 企业社会责任在跨国经营中的应用及对我国的启示. 国际商务研究, 2005 年第 2 期
- 【78】 王发明, 牟瑞玲, 杨海军. 企业社会责任、SA8000 与可持续发展. 企业经济, 2005 年第 6 期
- 【79】 汪晓明. 论企业社会责任. 学术交流, 2005 年 6 月
- 【80】 文惜. 财富源于责任. WTO 经济导刊, 2005 年第 9 期
- 【81】 殷格非, 于志宏, 吴福顺. 中国企业社会责任调查报告. WTO 经济导刊, 2005 年 9 期

Study on Evaluation of Corporate Social Responsibility

Liu Chunjie¹, Lin Runhui²

(1. The Research Center of Corporate Governance , Nankai University, Tianjin 300071, China;2. The Research Center of Corporate Governance , Nankai University, Tianjin 300071, China)

Abstract: This paper studies the social responsibility on investment projects of corporate, tried to study deeply in the theoretical level and find an effective the solution in practice. Firstly, it analyzes the social responsibility theory, such as stakeholder theory, and defines the scope of corporate social responsibility evaluation. And then, it studies and analyzes necessity and contents of corporate social responsibility evaluation, lay the foundation for evaluation index system of Corporate Social Responsibility. Finally, this theme raises the key, designs and establishes the evaluation index system model of investment projects of corporate social responsibility, puts forward the solution to strengthen corporate social responsibility.

Keywords: Investment; Social responsibility; Evaluation index

收稿日期: 2007-8-15

基金项目: 国家自然科学基金(70532001, 70201002)资助成果, 南开大学“985工程”“中国企业管理与制度创新”创新基地阶段研究成果。

作者简介: 刘春杰(1973-), 男(汉族), 天津保税区管委会物流局项目主管, 南开大学公司治理研究中心硕士研究生; 林润辉(1972-), 男(汉族), 南开大学公司治理研究中心教授, 博士生导师。